

La Llei 22/2015 d'auditoria de comptes, tal com hem explicat en edicions anteriors a aquesta publicació, sotmet les auditories de les EIP (entitats d'interès públic) a determinats aspectes particulars establerts tant en la pròpia Llei com en el Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril sobre els requisits específics per a l'auditoria legal de les entitats d'interès públic.

Amb la finalitat de facilitar la lectura d'aquesta sèrie, s'ha optat per reproduir la totalitat de la normativa aplicable, en lloc de remetre a publicacions anteriors, per a aquells aspectes reguladors comuns a les auditories d'entitats EIP i a les que no ho són. En aquest sentit, en aquest número, que **tracta sobre l'informe d'auditoria de comptes anuals d'entitats EIP**, farem referència tant al contingut de l'article 5 de la Llei d'auditoria, els apartats 2 a 6 de la qual són generals juntament amb els articles del Reglament (UE) núm. 537/2014, que contempnen les especificitats en relació amb el contingut de l'informe per a les EIP.

Adicionalment s'inclouen els aspectes relacionats amb altres obligacions d'informació específics d'aquestes entitats, segons el contingut que es detalla en el quadre següent.

Contingut	Articles	
	Llei d'auditoria	Reglament (UE) núm. 537/2014
1 Quan s'han d'aplicar els requisits de l'informe establerts en la Llei d'auditoria?	DF 14a	44
2 Quins aspectes s'han de considerar a l'emetre i publicar l'informe?	5.2 a 5.6	10
3 En quins supòsits es pot produir la manca d'emissió de l'informe o la renúncia a continuar amb el contracte d'auditoria?	5.2	-
4 Quin és el contingut de l'informe d'auditoria d'una EIP?	5.1	10
5 Quins altres informes s'han d'emetre en les auditories d'EIP?	36 a 38 DA 7a	11 a 13

Per al desenvolupament d'aquests aspectes és necessari considerar addicionalment la Resolució de l'ICAC de 23 de desembre de 2016 per la qual es publica la modificació de determinades Normes tècniques d'auditoria i del Glossari de termes, que ha servit per incorporar els nous requeriments exigits per la Llei d'auditoria i pel Reglament (UE) núm. 537/2014 i traslladar a les NIA-ES les NIA revisades per part de la IAASB. Resultat d'aquesta Resolució:

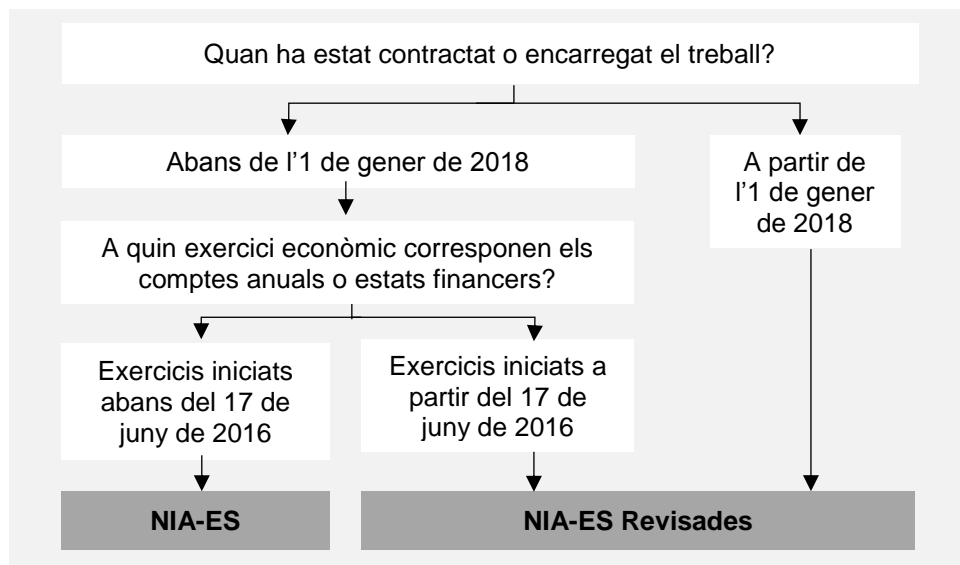
- es modifica en el glossari de termes la nota aclaridora de la definició de responsables del govern de l'entitat,
- es modifiquen les NIA-ES 260, 510, 570, 700, 705, 706, 720 i 805, identificant les noves normes amb la nomenclatura NIA-ES revisada, i
- s'incorpora una nova NIA-ES, la 701 Comunicació de les qüestions clau de l'auditoria en l'informe d'auditoria emès per un auditor independent.

Segueix-nos a:



1. A partir de quina data s'han d'aplicar els requisits de l'informe establerts en la Llei d'auditoria?

La data d'aplicació dels requisits de l'informe d'auditoria establerts en la Llei d'auditoria s'ha de determinar sobre la base del següent esquema:



Si bé l'article 44 del Reglament (UE) núm. 537/2014 estableix que aquest és aplicable a partir del 17 de juny de 2016, la disposició final catorzena de la Llei d'auditoria (veure Re-Aprenent la Llei d'auditoria núm. 1) estableix l'aplicació dels articles que es tracten en aquesta publicació per a les auditories dels estats financers dels exercicis econòmics que s'inicien a partir del 17 de juny de 2016.

D'altra banda, l'article segon de la Resolució de l'ICAC de 23 de desembre de 2016 estableix que, en tot cas, la modificació de les Normes tècniques d'auditoria seran d'aplicació als treballs d'auditoria de comptes contractats o encarregats a partir de l'1 de gener de 2018, independentment dels exercicis econòmics als quals es refereixin els estats financers objecte del treball.

En relació amb la data d'entrada en vigor de la Llei d'auditoria:

- **BOICAC 108 consulta núm. 1 d'auditoria**
- **Re-aprenent núm. 9**

2. Quins aspectes s'han de considerar a l'emetre i publicar l'informe?

L'informe d'auditoria és un document mercantil que:

- S'ha de redactar en llenguatge clar i sense ambigüitats.
- És emès sota la responsabilitat de qui o els qui ho hagin realitzat, i han d'estar signats per ells.
- Ha de ser emès de forma que pugui complir amb la finalitat per a la qual va ser contractat.
- Ha d'anar acompanyat de la totalitat de documents que componen els comptes anuals o estats financers objecte d'auditoria i, si escau, de l'informe de gestió. La publicació dels documents anteriors, juntament amb l'informe d'auditoria, es regeix pel que disposa el marc d'informació que resulti aplicable.
- En cap cas pot ser publicat parcialment o en extracte, ni de manera separada als comptes anuals o estats financers auditats.
- Quan és públic es pot fer esment a la seva existència, havent de fer referència al tipus d'opinió emesa.
- En cap cas es pot utilitzar el nom de cap òrgan o institució pública amb competències d'inspecció o control de manera que pugui indicar o suggerir que aquesta autoritat ho empara o aprova.
- No pot contenir referències creuades a l'informe addicional per a la Comissió d'auditoria excepte indicació de la coherència entre ambdós informes (veure punt 11.1 de l'apartat 4 i apartat 5 següents).

3. En quins supòsits es pot produir la manca d'emissió de l'informe o la renúncia a continuar amb el contracte d'auditoria?

Només per l'existència de justa causa.

En tot cas es considera que existeix justa causa en aquells supòsits en els quals concorri alguna de les circumstàncies següents:

- Existència d'amenaques que comprometin la independència o objectivitat de l'auditor de comptes d'acord amb el disposat en la Llei d'auditoria.
- Impossibilitat absoluta de realitzar el treball encomanat per circumstàncies no imputables a l'auditor de comptes.

Què s'ha d'entendre per impossibilitat absoluta?

L'apartat b) de l'article 7.2¹ de l'actual RLAC considera que existeix possibilitat absoluta de realitzar el treball:

- Quan l'entitat no faci entrega a l'auditor de comptes dels comptes anuals formulats, objecte d'examen, previ requeriment escrit efectuat a aquest efecte. En tot cas, s'entén que no s'ha produït l'entrega quan hagi transcorregut més d'un any des de la data de referència dels esmentats comptes anuals.
- Quan, de manera excepcional, altres circumstàncies no imputables a l'auditor de comptes i diferents de les de caràcter tècnic, impedeixin la realització del treball d'auditoria en els seus aspectes substancials.

En particular, i a aquests efectes, no es considera que existeix impossibilitat absoluta en la realització del treball d'auditoria quan l'auditor de comptes no pugui aplicar aquells procediments d'auditoria que resultin necessaris per obtenir evidència d'auditoria en relació amb la informació dels comptes anuals, en aquest cas l'informe d'auditoria s'emet conforme a allò disposat en les normes d'auditoria.

En relació amb aquest tema veure:

[BOICAC 95 consulta núm. 1 d'auditoria](#)

Actuació que ha de seguir l'auditor davant supòsits en els quals la normativa els faculta per a no emetre l'informe d'auditoria i/o a renunciar al contracte d'auditoria.

Quines actuacions ha de dur a terme l'auditor en cas que, per justa causa, no s'emeti l'informe o es renunciï a continuar amb el contracte d'auditoria?

L'article 7.3 de l'actual RLAC assenyala que en aquests casos l'auditor de comptes detallí en un escrit totes les circumstàncies determinants de la no emissió de l'informe o la renúncia al contracte, remetent-lo a l'entitat auditada, en un termini no superior a quinze dies hàbils des de la data en què l'auditor tingui constància de la circumstància referida, i sempre amb anterioritat a la data en la qual l'informe d'auditoria s'hauria d'emetre per complir amb la finalitat per a la qual va ser contractat, sense perjudici de la possibilitat de renunciar a la continuïtat del contracte d'auditoria.

Adicionalment, quan l'auditoria és obligatòria, aquesta comunicació ha de ser remesa, en el termini indicat en el paràgraf anterior, a l'ICAC i al Registre Mercantil del domicili social corresponent a l'entitat auditada.

D'altra banda, l'article 7.4 de l'actual RLAC, en línia amb el que indica l'article 5 de la Llei d'auditoria, assenyala que un cop realitzades les actuacions anteriors, es pot entendre finalitzades les obligacions de l'auditor quant al treball d'auditoria a realitzar sobre els comptes anuals de l'exercici respecte al qual han concorregut les circumstàncies que han provocat la manca d'emissió de l'informe o renúncia al contracte d'auditoria.

¹ En absència del desenvolupament reglamentari específic de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, es considerarà el Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, [...] en tot allò que no contradigui a la Llei.

4. Quin és el contingut de l'informe d'auditoria d'una EIP?

En els apartats 1 a 12 següents es detalla el contingut mínim de l'informe d'auditoria de comptes anuals exigint per la Llei d'auditoria i el Reglament (UE) núm. 537/2014, seguint l'ordre assenyalat per la sèrie 700 de les NIA-ES revisades. La referència a comptes anuals que es realitzen en aquests apartats és aplicable també als treballs d'informe d'auditoria d'altres estats financers o documents comptables amb la corresponent adaptació.

1 Identificació:

- d'entitat auditada,
- de comptes anuals objecte d'auditoria,
- de persones físiques o jurídiques que van encarregar el treball i, si escau,
- de persones a les qui vagi destinat l'informe d'auditoria.

2 Opinió tècnica

En l'opinió es manifesta, de forma clara i precisa, si els comptes anuals ofereixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat auditada, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Existeixen quatre modalitats d'opinió: favorable (no modificada) –quan no existeixin excepcions– o, en cas contrari (modificada), amb excepcions, desfavorable o denegada.

3 Fonament de l'opinió:

- 3.1** Reflex en l'informe de totes les excepcions, en el cas que existeixin.
- 3.2** Referència a les normes d'auditoria conforme a les quals s'ha dut a terme l'auditoria i, si escau, dels procediments previstos que no hagi estat possible aplicar com a conseqüència de qualsevol limitació posada de manifest en el desenvolupament de l'auditoria.
- 3.3** Una declaració que no s'han prestat serveis diferents als de l'auditoria dels comptes anuals o concorregut en situacions o circumstàncies que hagin afectat a la necessària independència de l'auditor o societat d'auditoria, d'acord amb el règim regulat en la pròpia Llei d'auditoria.

4 Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Indicació, si escau, de les possibles incerteses significatives o materials relacionades amb fets o condicions que puguin suscitar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat auditada per continuar com a empresa en funcionament.

A diferència de la NIA-ES 570, amb la NIA-ES 570 Revisada la incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament ja no s'inclou com un paràgraf d'èmfasi sinó que es tracta com un paràgraf específic que se situa entre el de fonament de l'opinió i el de les qüestions clau de l'auditoria (apartats 3 i 6) sempre que sigui adequada la utilització del principi d'empresa en funcionament, tot i l'existència d'aquesta incertesa material i s'hi reveli adequadament en els comptes anuals. En cas contrari, l'explicació queda inclosa en el paràgraf de fonament de l'opinió amb la descripció de l'excepció corresponent.

5 Paràgrafs d'èmfasi

Referència a les qüestions que, no constituint una excepció ni un aspecte rellevant, l'auditor de comptes hagi o consideri necessari destacar.

L'apartat A16 de la NIA-ES 706 Revisada assenjala que la ubicació d'un paràgraf d'èmfasi o d'un paràgraf sobre altres qüestions en l'informe d'auditoria depèn de la naturalesa de la informació que es va a comunicar i del judici de l'auditor sobre la significativitat relativa d'aquesta informació per als usuaris a qui es destina, en comparació amb altres elements sobre els quals s'ha d'informar de conformitat amb la NIA-ES 700 Revisada.

6 Qüestions clau de l'auditoria

Descripció dels riscos considerats més significatius de l'existència d'incorreccions materials, incloses les degudes a frau, un resum de les respostes de l'auditor a aquests riscos i, si és el cas, de les observacions essencials derivades dels esmentats riscos.

Quan sigui pertinent per a aquesta informació, en relació amb cada risc avaluat d'incorrecció material, s'inclourà una referència clara a les informacions importants recollides en els estats financers.

7 Paràgrafs d'altres qüestions

Referència a les qüestions que, a judici de l'auditor, són rellevants perquè els usuaris comprenguin l'auditoria, les responsabilitats de l'auditor o l'informe d'auditoria. En relació amb la ubicació del paràgraf veure apartat 5 anterior.

8 Altra informació: Informe de gestió

En cas que l'informe de gestió acompanyi els comptes anuals; inclourà una opinió sobre:

- la concordança o no d'aquest amb els comptes corresponents al mateix exercici, i
- si el contingut i presentació d'aquest informe de gestió és conforme amb el que requereix la normativa que resulti d'aplicació i s'indica, si escau, les incorreccions materials que s'haguessin detectat respecte a això.

9 Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Referència a que els comptes anuals han estat formulats per l'òrgan d'administració de l'entitat auditada i identificació del marc normatiu d'informació financera que es va aplicar en la seva elaboració.

10 Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

- 10.1 Informació sobre la responsabilitat de l'auditor de comptes d'expressar una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt.
- 10.2 Descripció general de l'abast de l'auditoria realitzada amb explicació que aquesta s'ha planificat i executat amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials, incloses les derivades del frau.

11 Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

- 11.1 Informe addicional per a la Comissió d'auditoria: confirmar que l'informe d'auditoria és coherent amb l'informe addicional per a la Comissió d'auditoria.
- 11.2 Període de contractació: indicació de la data de la designació i el període total de contractació ininterrompuda, incloent-hi les renovacions i noves designacions d'auditors legals o de societats d'auditoria realitzades amb anterioritat.
- 11.3 Serveis prestats: indicar tots els serveis, a més de l'auditoria legal, que l'auditor legal o la societat d'auditoria hagi prestat a l'entitat auditada i a les empreses controlades per aquesta, dels quals no s'hagi informat en l'informe de gestió o en els estats financers.

12 Data i signatura de qui o quins haguessin realitzat l'informe

La data de l'informe és aquella en la qual s'han completat els procediments d'auditoria necessaris per formar-se una opinió sobre els comptes anuals.

Nota aclaridora: En aquest apartat únicament es resumeix l'article 5 de la Llei d'auditoria. Per a una correcta aplicació d'aquest article és imprescindible conèixer en detall les NIA-ES i en concret la **Sèrie 700 de les NIA-ES revisades**.

5. Quins altres informes s'han d'emetre en les auditories d'EIP?

Adicionalment a l'informe d'auditoria de comptes anuals, la Llei d'auditoria i el Reglament (UE) núm. 537/2014 contempnen l'emissió dels següents informes:

- 1.1 Informe addicional per a la Comissió d'auditoria per a EIP
- 1.2 Informe anual de transparència
- 1.3 Informe a les autoritats nacionals supervidores de determinades EIP

Aspectes generals a considerar en l'emissió de l'informe adicional per a la Comissió d'auditoria

- La responsabilitat de realitzar aquest informe és dels auditors legals o societats d'auditoria que hagin realitzat l'auditoria de l'EIP. En el cas d'auditoria de comptes anuals consolidats, la responsabilitat recau sobre l'auditor del grup.
- S'ha de preservar per escrit.
- S'ha de signar i datar
Quan sigui una societat d'auditoria la que realitza l'auditoria legal, estarà signat pels auditors legals que l'hagin realitzat en nom de la societat d'auditoria.
- La data límit per a la seva presentació és la data en la qual es presenti l'informe d'auditoria.
- L'informe s'ha de presentar:
 1. A la Comissió d'auditoria.
 - Si l'entitat auditada no disposa d'una Comissió d'auditoria, a l'òrgan que desenvolupi les funcions equivalents dins de l'entitat auditada.
 - En el cas de comptes anuals consolidats, a la Comissió d'auditoria o equivalent del grup.
 2. A les autoritats nacionals supervidores de l'EIP, en cas que ho sol·licitin.
- Quan ho sol·liciti un auditor legal, una societat d'auditoria o la Comissió d'auditoria, els auditors comentaran les qüestions clau derivades de l'auditoria legal que s'esmentin en l'informe adicional per a la Comissió d'auditoria, en particular les contemplades en el punt 10 del contingut de l'informe adicional que es detalla a continuació, amb:
 - la Comissió d'auditoria;
 - l'òrgan d'administració; o, si escau,
 - l'òrgan de supervisió de l'entitat auditada.

EIP que no disposa d'una Comissió d'auditoria

La disposició adicional tercera de la Llei d'auditoria estableix que:

- 1 Les EIP, la normativa de les quals no els exigeixi tenir una Comissió d'auditoria, l'hauran de tenir amb la composició i funcions contemplades en l'article 529 quaterdecies del TRLSC. En cas que aquestes entitats disposin d'un òrgan amb funcions equivalents a les de la Comissió d'auditoria, que s'hagi establert i operi conforme a la seva normativa aplicable, les seves funcions seran assumides per l'esmentat òrgan, havent-hi de fer públic a la seva pàgina web l'òrgan encarregat d'aquestes funcions i la seva composició.
- 2 En el cas de les Caixes d'Estalvi les funcions de la Comissió d'auditoria podran ser assumides per la Comissió de control.
- 3 No obstant el disposat en el paràgraf 1 anterior, no estan obligades a tenir una Comissió d'auditoria:
 - Les EIP la única activitat de les quals consisteixi en actuar com a emissor de valors garantits per actius, segons es defineixen aquests valors en l'article 2.5 del Reglament (CE) núm. 809/2004 de la Comissió.
 - Les EIP previstes en l'article 3.5 b) de la Llei d'auditoria (veure publicació núm. 6) que siguin petites i mitjanes, sempre que les seves funcions siguin assumides per l'òrgan d'administració. Quan l'òrgan d'administració exerceixi les funcions de la Comissió d'auditoria i el seu president tingui atribuïdes funcions executives, aquest no podrà exercir les funcions que legalment o estatutàriament li corresponen en la seva condició.
 - Les EIP previstes en l'article 3.5 b) a les quals la normativa comunitària permeti exonerar d'aquest requisit i així es determini reglamentàriament.
 - Les EIP que siguin dependents, d'acord amb el previst en l'article 42 del Codi de Comerç, d'altres EIP, sempre que concorrin els següents requisits:
 - 1r Que les entitats dependents estiguin íntegrament participades per l'entitat dominant;
 - 2n Que l'administració de les entitats dependents no s'atribueixi a un consell d'administració;
 - 3r Que la Comissió d'auditoria de l'entitat dominant assumeixi també, en l'àmbit de les dependents a què es refereix aquest apartat, les funcions pròpies de tal Comissió i qualsevol altra que se li poguessin atribuir.

Les EIP descrites en el punt tres anterior faran públics en la seva pàgina web els motius pels quals es considera que no és adequat disposar d'una Comissió d'auditoria o d'un òrgan d'administració o supervisió encarregat de realitzar les seves funcions.

Adicionalment, la disposició addicional tercera de la Llei d'auditoria, estableix que queden exemptes del compliment del requisit d'independència exigida a la Comissió d'auditoria pels apartats 1 i 2 de l'article 529 quaterdecies del TRLSC, les EIP que reuneixin els següents requisits:

- a. Que es tracti d'EIP de les previstes en l'article 3.5.b) i tinguin obligació de tenir Comissió d'auditoria.
- b. Que els membres de la Comissió d'auditoria ho siguin, alhora, del seu òrgan d'administració.
- c. Que la seva normativa específica no exigeixi la presència de consellers independents en l'òrgan d'administració.

Aquesta disposició obliga a les EIP que s'han indicat en els punts anteriors, a comunicar, en el termini d'un mes a comptar des que es va adoptar l'acord societari corresponent, les circumstàncies que s'hi recullen a les autoritats supervisoras nacionals d'aquestes entitats.

Adicionalment, en aquesta disposició es regulen determinats aspectes relacionats amb les funcions establertes en l'article 529.4 del TRLSC a la Comissió d'auditoria i les competències atribuïdes a l'ICAC en relació amb l'observança del deure d'independència i aspectes relacionats amb la supervisió del compliment de l'establert en aquesta disposició addicional, que de conformitat amb allò disposat en el títol VIII de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors, correspon a la CNMV, tot i que aquesta s'ha d'entendre sense perjudici de la que ostenta l'ICAC en matèria de supervisió de l'activitat d'auditoria de comptes.

Contingut de l'informe addicional per a la Comissió d'auditoria

L'informe explicarà els resultats de l'auditoria i com a mínim detallarà els següents aspectes:

1 Declaració d'independència a què es refereix l'article 6.2.a) del Reglament (UE) núm. 537/2014.

2 Si l'auditoria legal ha estat realitzada per una societat d'auditoria, identificació de cadascun dels principals socis auditors que han intervingut en l'auditoria.

3 Si l'auditor legal o la societat d'auditoria ha pres disposicions perquè qualsevol de les seves activitats sigui realitzada per un altre auditor legal o societat d'auditoria que no formi part de la mateixa xarxa, o ha utilitzat el treball realitzat per experts externs, indicació i confirmació que ha rebut una confirmació d'independència de l'altre auditor legal o societat d'auditoria i/o de l'expert extern.

4 Descripció de la naturalesa, freqüència i abast de la comunicació amb:

- la Comissió d'auditoria o òrgan que desenvolupi funcions equivalents dins de l'entitat auditada,
- l'òrgan de direcció i
- l'òrgan d'administració o de supervisió de l'entitat auditada.

Incloent-hi indicació de les dates de les reunions amb aquests òrgans.

5 Descripció de l'àmbit i del calendari de l'auditoria.

6 Descripció de la distribució de tasques entre els auditors legals i/o les societats d'auditoria en cas que s'hagi nomenat a més d'un auditor legal o societat d'auditoria.

7 Descripció de la metodologia utilitzada, indicant entre altres:

- les categories del balanç que han estat verificades directament i les que s’han verificat a través de proves dels sistemes i proves de compliment,
- explicació de tota variació en la ponderació de les proves dels sistemes i les proves de compliment respecte a l’exercici anterior, inclús si l’auditoria legal de l’exercici anterior ha estat realitzada per altres auditors legals o societats d’auditoria.

8 Indicació del nivell quantitatiu d’importància relativa aplicat:

- a l’efectuar l’auditoria legal per als estats financers en el seu conjunt i,
- si escau, per a categories concretes d’operacions, saldos de comptes o informacions.

Indicació dels factors qualitius que s’han tingut en compte al fixar aquests paràmetres.

9 Consignació i argumentació dels judicis relatius:

- als fets o condicions detectats durant l’auditoria que puguin suscitar dubtes significatius envers la capacitat de l’entitat per continuar com a empresa en funcionament.
- a si constitueixen una incertesa material.

Incloent-hi presentació d’una síntesi de totes les garanties, cartes de conformitat, compromisos d’intervenció pública i altres mesures de suport que s’hagin tingut en compte a l’hora de determinar la capacitat de l’entitat per continuar com a empresa en funcionament.

10 Consignació de tota deficiència significativa del sistema de control intern de l’entitat auditada i del sistema comptable de l’entitat auditada; i per a cadascuna d’aquesta deficiències significatives, indicació de si aquesta ha estat resolta o no per la direcció.

En el cas dels estats financers consolidats, aquesta informació es requereix en relació amb el sistema de control intern de l’empresa matriu.

11 Consignació de qualsevol qüestió significativa relacionada amb l’incompliment o presumpte incompliment de disposicions legals i reglamentàries o clàusules estatutàries que s’hagi detectat durant l’auditoria, en la mesura que es consideri que és important perquè la Comissió d’auditoria pugui complir les seves funcions.

12 Consignació i avaluació dels mètodes de valoració aplicats a les diferents partides dels estats financers anuals o consolidats, incloent-hi els possibles efectes de modificacions d’aquests mètodes.

13 Per a les auditories legals d’estats financers consolidats, explicació de l’abast de la consolidació i, si escau, els criteris d’exclusió aplicats per l’entitat auditada a les entitats no consolidades, indicant si els criteris aplicats estan en consonància amb el marc de presentació de la informació financera.

14 En els casos de les auditories legals dels estats financers consolidats que no hagin estat realitzades per membres de la mateixa xarxa a la qual pertanyi l’auditor dels estats consolidats, identificació de les parts del treball d’auditoria que hagin estat realitzades per auditors, auditores legals, entitats d’auditoria o societats d’auditoria de tercers països.

15 Indicació de si totes les explicacions i documents sol·licitats han estat facilitats per l’entitat auditada.

16 Consignació de:

- totes les dificultats significatives que s'hagin trobat durant l'auditoria legal,
- totes les qüestions significatives que es deriven de l'auditoria legal i que hagin estat comentades amb la direcció o hi hagin estat objecte de correspondència, i
- la resta de qüestions que es deriven de l'auditoria legal que, segons el judici professional de l'auditor, resulten significatives per a la supervisió del procés d'informació financera.

17 En cas que s'hagi contractat simultàniament a varis auditors legals o societats d'auditoria i existeixi un desacord entre ells envers els procediments d'auditoria, les normes comptables o qualsevol altre assumpte relacionat amb la realització de l'auditoria legal, en l'informe s'explicaran les raons d'aquest desacord.

5.2 Informe anual de transparència

Aspectes generals a considerar en l'emissió de l'informe de transparència

- La responsabilitat de realitzar aquest informe és dels auditors legals o societats d'auditoria que realitzin auditories legals d'EIP. Si l'auditor legal és un empleat d'una societat d'auditora, les obligacions recauen en la societat d'auditoria.
- Ha d'estar signat per l'auditor legal o la societat d'auditoria.
- S'ha de publicar en el lloc web de l'auditor legal o societats d'auditoria.
- El termini màxim de publicació és de quatre mesos després del tancament de l'exercici.
- Ha d'estar disponible durant un termini mínim de cinc anys a partir de la data de la seva publicació.
- Es pot actualitzar després de publicat. En aquest cas s'indicarà que es tracta d'una versió actualitzada i la versió original haurà de seguir estant disponible.
- La publicació de l'informe o de la seva actualització, quan procedeixi, s'haurà de notificar a l'ICAC en la forma i termini que reglamentàriament es determini.
- En el supòsit que per circumstàncies excepcionals s'ometi la llista de les EIP per a les quals l'auditor hagi realitzat auditories legals durant l'exercici precedent (veure punt 6 de l'informe en l'apartat següent), s'haurà de comunicar a l'ICAC les raons que justifiquen l'existència de l'amenaça en el termini i forma que reglamentàriament es determini.
- El contingut de l'informe es podrà desenvolupar mitjançant resolució de l'ICAC, havent-se d'ajustar la resolució al procediment d'elaboració regulat en l'article 24.1 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern.

Contingut de l'informe anual de transparència

L'informe contindrà, com a mínim, el següent:

1 Descripció de la seva estructura jurídica i de propietat de la societat d'auditoria.

2 Si l'auditor és membre d'una xarxa:

- Descripció de la xarxa i dels acords jurídics i estructurals.
- Nom de cadascun dels auditors legals que exerceixen a títol individual i cadascuna de les societats d'auditoria que formen part de la xarxa.
- Països en què cadascun dels que formen part de la xarxa estan autoritzats com a auditors legals o tenen el seu domicili social, administració central o establiment principal.
- Volum total de negocis dels auditors legals que formen part de la xarxa com a resultat de les auditories legals d'estats financers anuals i consolidats. Aquest import comprendrà el corresponent als serveis d'auditoria d'estats financers anuals i consolidats, així com als serveis diferents d'auditoria que haguessin prestat a les EIP i a les entitats vinculades a les quals es refereix l'article 17 de la Llei d'auditoria.

3 Descripció de l'estructura de govern de la societat d'auditoria.

4 Descripció del sistema de control de qualitat intern de l'auditor legal o de la societat d'auditoria i una declaració de l'òrgan d'administració o de direcció sobre l'eficàcia del seu funcionament.

5 Data en la qual es va dur a terme per última vegada la revisió de control de qualitat.

6 Llista de les EIP per a les quals l'auditor legal o societat d'auditoria hagi realitzat auditories legals durant l'exercici precedent.

En circumstàncies excepcionals. Es pot decidir no publicar la informació del punt 6 anterior, en la mesura que sigui necessari a fi de prevenir una amenaça significativa i greu per a la seguretat personal de qualsevol particular. En aquest cas l'auditor haurà de ser capaç de demostrar a l'ICAC l'existència de la dita amenaça a més de complir els requeriments de comunicació de la dita amenaça que s'han indicat en l'apartat d'aspectes generals.

7 Declaració sobre les pràctiques en matèria d'independència, confirmant, així mateix, que s'ha realitzat una revisió interna del compliment de les normes relatives a la independència.

8 Declaració sobre la política seguida en relació amb la formació continua.

9 Informació sobre la base de la remuneració dels socis de les societats d'auditoria.

10 Descripció de les polítiques de rotació del personal i els principals socis auditors.

11 Quan no es divulgui en els seus estats financers anuals en el sentit de l'article 4.2, de la Directiva 2013/34/UE, informació sobre el volum total de negocis, desglossada en les següents categories:

- Ingressos derivats de l'auditoria legal dels estats financers anuals i consolidats d'EIP i d'entitats pertanyents a un grup d'empreses, l'empresa matriu de les quals sigui una EIP.
- Ingressos derivats de l'auditoria legal dels estats financers anuals i consolidats d'entitats d'un altre tipus.
- Ingressos derivats de la prestació, a entitats auditades per l'auditor legal o societat d'auditoria, de serveis aliens a l'auditoria que estiguin autoritzats.

Aquesta informació es desglossarà de forma separada per cadascuna de les EIP.

5.3 Informe a les autoritats nacionals supervidores de determinades EIP

Sense perjudici de les obligacions d'informació imposades en altres Directives, els auditors que realitzin l'auditoria dels comptes anuals o d'altres estats financers de les EIP sotmeses al règim de supervisió i control atribuït al Banc d'Espanya, a la Comissió Nacional del Mercat de Valors i a la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, o als òrgans autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores, tindran l'obligació de comunicar ràpidament per escrit, als esmentats òrgans o institucions públiques, segons procedeixi, tota informació relativa a l'entitat o institució auditada de la qual hagin tingut coneixement en l'exercici de les seves funcions i que pugui donar lloc a qualsevol de les conseqüències següents:

- una infracció greu de les disposicions legals, reglamentàries o administratives que estableixen, si és el cas, les condicions d'autorització, o que regulen de manera específica l'exercici de les activitats de l'entitat d'interès públic;
- una amenaça o dubte d'importància relativa en relació amb la continuïtat de les activitats de l'entitat d'interès públic;
- la negativa a emetre un dictamen d'auditoria sobre els estats financers, o l'emissió d'un dictamen desfavorable o amb reserves.

També tindran aquesta obligació de comunicar la dita informació de la que hagin tingut coneixement durant la realització de l'auditoria legal d'una empresa que tingui vincles estrets² amb l'EIP l'auditoria legal de la qual també estiguin realitzant.

² A aquests efectes s'ha d'entendre per «vincles estrets» l'indicat en l'article 4.1, punt 38, del Reglament (UE) núm. 575/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 26 de juny de 2013, sobre els requisits prudencials de les entitats de crèdit i les empreses d'inversió, i pel qual es modifica el Reglament (UE) núm. 648/2012.

En relació amb l'abast d'aquestes obligacions de comunicació veure la consulta publicada per l'ICAC en l'apartat de novetats de data 6 de març de 2017

La disposició addicional setena de la Llei d'auditoria estableix, sense perjudici de l'obligació anterior, que l'entitat auditada tindrà l'obligació de remetre còpia de l'informe d'auditoria dels comptes anuals a les autoritats supervidores competents anteriorment esmentades. Si en el termini d'una setmana des de la data de lliurament de l'informe, l'auditor no tingués constància fefaent que s'ha produït aquesta remissió, haurà d'enviar directament l'informe a les esmentades autoritats.

Adicionalment, els auditors de comptes de les entitats dominades que estiguin sotmeses al règim de supervisió, també informaran als auditors de comptes de l'entitat dominant.

La comunicació de bona fe dels fets o decisions esmentats a les autoritats supervidores competents no constituirà incompliment del deure de secret establert en l'article 31 de la Llei d'auditoria, o del que pugui ser exigible contractualment als auditors de comptes, ni implicarà per a ells cap tipus de responsabilitat.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**